

УДК 657.6

**МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА
СПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НЕПРЕРЫВНО
ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Лукина Елена Викторовна

доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Ладога Владимир Иванович

магистрант

elena181218@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье дана характеристика событий или условий, указывающих аудитору на то, что экономический субъект не сможет непрерывно осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность. Описаны аналитические процедуры при аудите событий или условий финансового характера.

Ключевые слова: непрерывность деятельности; события финансового характера; события, связанные с основной деятельностью; прочие события; аналитические процедуры.

Согласно международными и российскими стандартами отчетности, учета и аудита основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности является непрерывность деятельности организации [6-11].

В Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» принцип непрерывности деятельности организации указано, что финансовая отчетность в обязательном порядке должна составляться на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство организации либо само намеревается ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность, либо вынуждено избрать такой способ действий в силу отсутствия иных реальных альтернатив [1].

Принцип непрерывности деятельности закреплен и в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», в котором указано, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке [12].

Согласно Международному стандарту аудита 570 «Непрерывность деятельности» (Международные стандарты аудита с 1 января 2017 г. приняты в РФ в качестве национальных стандартов аудита) при ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем [2].

В МСА 570 «Непрерывность деятельности» перечислены факторы (признаки), которые вызывают у аудитора сомнение в допущении непрерывности деятельности организации, к которым относятся:

- 1) события или условия финансового характера (стоимость чистых активов меньше величины уставного капитала; значительные убытки от операционной деятельности; отклонение финансовых коэффициентов от

нормативных значений; задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов; неспособность организации в срок производить платежи по кредитам; неспособность дебиторов погашать задолженность в установленные сроки и др.);

2) события или условия, связанные с основной деятельностью (намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность; увольнение основного управленческого персонала без должной замены; потеря рынка сбыта, лицензии или нескольких основных поставщиков; трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами; нехватка сырья и материалов; появление серьезного конкурента и др.);

3) прочие события или условия (несоблюдение законодательных и или нормативных актов; изменения в законодательстве или политике правительства, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации и др.).

При оценке способности организации продолжать непрерывно деятельность аудитору необходимо использовать аналитические процедуры, а также опрос работников организации.

Применение аналитических процедур в аудите регламентируется МСА 520 «Аналитические процедуры» [3]. Аналитические процедуры – это способы получения аудиторских доказательств, состоящие в выявлении, анализе и оценке соотношений между финансово-экономическими показателями проверяемой организации. Применение аналитических процедур основано на взаимосвязи между анализируемыми показателями.

Получение аудиторских доказательств непосредственно от работников проверяемого экономического субъекта регламентируется МСА 580 «Письменные заявления» [4].

Опрос работников организации может проводиться в письменной или устной форме. Устные разъяснения работников следует записывать в виде протокола или конспекта, в котором следует указывать данные аудитора, проводившего опрос, и данные лица, давшего разъяснение. Для проведения

письменного опроса аудиторы целесообразно подготовить заранее удобный для заполнения типовой вопросник.

Оценить способность организации непрерывно продолжать свою деятельность аудитор должен на всех этапах проведения аудита: на этапе планирования, на этапе проведения аудита и на заключительном этапе [5].

При аудите событий или условий финансового характера аудиторы целесообразно провести:

1) аудит стоимости чистых активов и сопоставление со стоимостью уставного капитала;

2) аудит состояния и эффективности использования оборотных средств (анализ динамики и структуры оборотных средств, расчет и анализ показателей эффективности использования оборотных средств);

3) аудит состояния расчетов (анализ состава, структуры, движения и оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности);

4) аудит ликвидности (расчет и анализ абсолютных показателей ликвидности бухгалтерского баланса; расчет и анализ коэффициентов ликвидности (абсолютной, быстрой и текущей));

5) аудит платежеспособности (расчет и анализ степени платежеспособности по текущим обязательствам и степени платежеспособности общей; расчет и анализ коэффициента платежеспособности за период, коэффициента задолженности другим организациям, коэффициента задолженности фискальной системе);

6) аудит показателей финансовой устойчивости (коэффициента автономии, коэффициента финансовой зависимости, коэффициента концентрации заемного капитала, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициента маневренности собственного капитала, коэффициента мобильности оборотных средств, коэффициента краткосрочной задолженности и др.);

7) аудит показателей рентабельности (рентабельность продаж, рентабельность производства, коэффициент затратно-емкости, рентабельность

активов, рентабельность основных средств, рентабельность собственного капитала, коэффициент рентабельности персонала, коэффициент зарплатоемкости и др.).

Итак, принцип непрерывности деятельности лежит в основе подготовки бухгалтерской отчетности, как в международных стандартах отчетности, так и в российских стандартах учета. При аудите способности организации необходимо использовать аналитические процедуры, а также опрос работников организации.

Список литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru (Дата обращения 24.03.2021)

2. «Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru (Дата обращения 24.03.2021)

3. «Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru (Дата обращения 24.03.2021)

4. «Международный стандарт аудита 580 «Письменные заявления». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru (Дата обращения 24.03.2021)

5. Лукина, Е.В. Аудит непрерывности деятельности экономического субъекта / Е.В. Лукина // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции, 2020. - С. 122-125.

6. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. - 2018. - № 6 (84). - С. 117-120.

7. Лосева, А.С. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов на предприятиях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2018. - № 4. - С. 206-209.

8. Фецович, И.В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту / И.В. Фецович, А.С. Лосева // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 101.

9. Лосева, А.С. Аудит как инструмент финансового контроля / А.С. Лосева, Ю.И. Чернышова, В.В. Кузнецова // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 19.

10. Лосева, А.С. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ / А.С. Лосева, Г.Б. Ширяева, Ю.В. Оборотова // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции. - 2018. - С. 120-123.

11. Лосева, А.С. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств / А.С. Лосева, И.В. Фецович, В.Б. Попова // Сб.: Агротехнологии XXI века: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 100-летию высшего аграрного образования на Урале, 2019. - С. 60-64.

12. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru (Дата обращения 24.03.2021)

UDC 657.6

**METHODOLOGICAL ASPECTS OF CONDUCTING AN AUDIT OF
THE ORGANIZATION'S ABILITY TO CONTINUOUSLY CONTINUE
YOUR ACTIVITIES**

Lukina Elena Viktorovna

Associate Professor

elevik.lukina@yandex.ru

Ladoga Vladimir Ivanovich

r master student

elena181218@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article describes the events or conditions that indicate to the auditor that an economic entity will not be able to continuously carry out its financial and economic activities. Analytical procedures for the audit of financial events or conditions are described.

Key words: business continuity; financial events; events related to the main activity; other events; analytical procedures.